

שיפורים שנתיים לתקני דיווח כספי בינלאומיים
מחזור 2018-2020

תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 1 אימוץ לדאשונה של תקני דיווח כספי בינלאומיים

סעיף 39אז ובנספח ד סעיף ד13א נוספים. סעיף ד1(ו) מתוקן. טקסט חדש מסומן בקו תחתון וטקסט שבוטל מסומן בקו חוצה.

מועד תחילה

...

39אז. שיפורים שנתיים לתקני דיווח כספי בינלאומיים 2018-2020, שפורסם במאי 2020, תיקן את סעיף ד1(ו) והוסיף את סעיף ד13א. ישות תיישם תיקון זה לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 לינואר 2022 או לאחרי. יישום מוקדם יותר מותר. אם ישות מיישמת תיקון זה לתקופה מוקדמת יותר, עליה לתת גילוי לעובדה זו.

נספח ד

פטורים מתקני דיווח כספי בינלאומיים אחרים

נספח זה מהווה חלק בלתי נפרד של התקן.

ד1. ישות עשויה לבחור באחד או יותר מהפטורים הבאים:

...

(ו) הפרשי תרגום מצטברים (סעיפים ד12-13ד א ד13);

...

הפרשי תרגום מצטברים

...

ד13א. במקום ליישם את סעיף ד12 או את סעיף ד13, חברה בת שמשמשת בפטור בסעיף ד16א) רשאית לבחור, בדוחותיה הכספיים, למדוד הפרשי תרגום מצטברים עבור כל פעילויות החוץ בערכם בספרים כפי שהיה נכלל בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה האם, בהתבסס על מועד המעבר של החברה האם לתקני דיווח כספי בינלאומיים, אילולא בוצעו תיאומים הקשורים לנוהלי האיחוד והקשורים להשפעות של צירוף העסקים שבו החברה האם רכשה את החברה הבת. בחירה דומה זמינה לחברה כלולה או לעסקה משותפת שמשמשת בהקלה בסעיף ד16א).

תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 9 מכשירים פיננסיים

סעיף 7.1.9, סעיף 7.2.35 והכותרת שלו, וסעיף ב-3.3.א6 נוספים. סעיף ב-3.3.6 מתוקן. טקסט חדש מסומן בקו תחתון. הדרישות בסעיף ב-3.3.א6 אינן מתוקנות, אך הועברו מסעיף ב-3.3.6.

פרק 7 מועד תחילה והוראות מעבר

7.1 מועד תחילה

...

7.1.9 שיפורים שנתיים לתקני דיווח כספי בינלאומיים 2018-2020, שפורסם במאי 2020, הוסיף את סעיפים 7.2.35 ו-3.3.א6 ותיקן את סעיף ב-3.3.6. ישות תיישם תיקון זה לתקופות דיווח שנתיים המתחילות ביום 1 לינואר 2022 או לאחריו. יישום מוקדם יותר מותר. אם ישות מיישמת תיקון זה לתקופה מוקדמת יותר, עליה לתת גילוי לעובדה זו.

7.2 הוראות מעבר

...

הוראות מעבר לשיפורים שנתיים לתקני דיווח כספי בינלאומיים

7.2.35 ישות תיישם את שיפורים שנתיים לתקני דיווח כספי בינלאומיים 2018-2020 להתחייבויות פיננסיות אשר מתוקנות או מוחלפות בתחילת תקופת הדיווח השנתית שבה הישות מיישמת לראשונה את התיקון, או לאחריה.

נספח ב הנחיות יישום

נספח זה מהווה חלק בלתי נפרד של התקן.

...

הכרה וגריעה (פרק 3)

...

גריעה של התחייבויות פיננסיות (תת-פרק 3.3)

...

ב3.3.6 לצורך סעיף 3.3.2, התנאים הם שונים באופן מהותי אם הערך הנוכחי המהוון של תזרימי המזומנים לפי התנאים החדשים, כולל עמלות כלשהן ששולמו בניכוי עמלות כלשהן שהתקבלו כשהוא מהוון בשיעור הריבית האפקטיבי המקורי, שונה לפחות ב- 10 אחוז מהערך הנוכחי המהוון של תזרימי המזומנים הנותרים של ההתחייבות הפיננסית המקורית. בקביעת עמלות ששולמו בניכוי עמלות שהתקבלו, לווה כולל רק עמלות ששולמו או התקבלו בין הלווה לבין המלווה, כולל עמלות ששולמו או התקבלו על ידי הלווה או המלווה לטובת האחר.

ב3.3.א6 אם החלפת מכשירי חוב או תיקון תנאים מטופלים כסילוק, עלויות או עמלות כלשהן שהתהוו מוכרות כחלק מהרווח או ההפסד בגין הסילוק. אם ההחלפה או התיקון אינם מטופלים כסילוק, עלויות או עמלות כלשהן שהתהוו מתאימות את הערך בספרים של ההתחייבות ומופחתות במשך התקופה שנותרה של ההתחייבות המתוקנת.

...

תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 41 חקלאות

סעיף 22 מתוקן וסעיף 65 נוסף. טקסט חדש מסומן בקו תחתון וטקסט שבוטל מסומן בקו חוצה.

הכרה ומדידה

...

22. ישות אינה כוללת תזרימי מזומנים כלשהם בגין מימון הנכסים, **פישוף**, או הקמה מחדש של נכסים ביולוגיים לאחר האסיף (לדוגמה, העלות של שתילה מחדש של עצים ביער נטיעות לאחר האסיף).

מועד תחילה והוראות מעבר

...

65. שיפורים שנתיים לתקני דיווח כספי בינלאומיים מחזור 2018-2020, שפורסם במאי 2020, תיקן את סעיף 22. ישות תיישם תיקון זה למדידות שווי הוגן בתחילת, או לאחר תחילת, תקופת הדיווח השנתית הראשונה המתחילה ביום 1 לינואר 2022 או לאחריו. יישום מוקדם יותר מותר. אם ישות מיישמת תיקון זה לתקופה מוקדמת יותר, עליה לתת גילוי לעובדה זו.

...